

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2/2023

L'anno 2023, il giorno 9, del mese di Maggio, alle ore 14.30, presso i locali della Presidenza dell'Istituto i Revisori dei Conti dell'Ambito PA 11, al fine di procedere all'esame del Conto Consuntivo 2022

I Revisori sono:

| Nome      | Cognome  | Rappresentanza                                                                             | Assenza/Presenza |
|-----------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Luigi     | Arnulfo  | Assessorato Regionale<br>all'Istruzione e alla<br>formazione professionale<br>(PRESIDENTE) | Presente         |
| Francesco | Catalano | Ministero dell'Istruzione e<br>del Merito<br>(COMPONENTE)                                  | Presente         |

Sono assistiti dal Dirigente Scolastico Alessandra Benanti e dal Direttore SGA Valentina Lombardo

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

### Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

### Rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti (Mod. I)

Spese del personale (Mod. M.)  
Riepilogo per tipologia di spesa (Mod. N)

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Si dà atto che è allegata la relazione del Dirigente Scolastico che illustra l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

**Scuola dell'Infanzia - Data di riferimento: 8 marzo 2023**

| Numero sezioni con orario ridotto (a) | Numero sezioni con orario normale (b) | Totale sezioni (c=a+b) | Bambini iscritti al 1 settembre | Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d) | Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e) | Totale bambini frequentanti (f=d+e) | Di cui diversamente abili | Media bambini per sezione (f/c) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 12                                    | 4                                     | 16                     | 320                             | 225                                                 | 70                                                  | 295                                 | 10                        | 18,43                           |

**Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado – data di riferimento 8 marzo**

**La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:**

| Scuola Primaria - Data di riferimento: entro il 15 marzo | Numero classi funzionanti con 24 ore (a) | Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b) | Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c) | Totale classi (d=a+b+c) | Alunni iscritti al 1 settembre (e) | Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h) | Totale alunni frequentanti (i=f+g+h) | Di cui diversamente abili | Differenza tra alunni iscritti al 1/09 e alunni frequentanti (l=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Prime                                                    |                                          | 4                                                                 | 1                                                                  | 5                       |                                    |                                                       | 74                                                                             | 14                                                                              | 88                                   | 5                         |                                                                      | 17,6                          |
| Seconde                                                  |                                          | 5                                                                 | 1                                                                  | 6                       |                                    |                                                       | 88                                                                             | 11                                                                              | 99                                   | 5                         |                                                                      | 16,5                          |
| Terze                                                    |                                          | 5                                                                 | 1                                                                  | 6                       |                                    |                                                       | 94                                                                             | 14                                                                              | 108                                  | 7                         |                                                                      | 18                            |
| Quarte                                                   |                                          | 6                                                                 |                                                                    | 6                       |                                    |                                                       | 114                                                                            |                                                                                 | 114                                  | 10                        |                                                                      | 19                            |
| Quinte                                                   |                                          | 6                                                                 |                                                                    | 6                       |                                    |                                                       | 111                                                                            |                                                                                 | 111                                  | 7                         |                                                                      | 18,5                          |
| Pluriclassi                                              |                                          |                                                                   |                                                                    |                         |                                    |                                                       |                                                                                |                                                                                 |                                      |                           |                                                                      |                               |
| <b>Totale</b>                                            |                                          | <b>26</b>                                                         | <b>3</b>                                                           | <b>29</b>               | <b>520</b>                         |                                                       | <b>481</b>                                                                     | <b>39</b>                                                                       | <b>520</b>                           | <b>34</b>                 | <b>9</b>                                                             | <b>17,93</b>                  |

|  | Numero classi funzionanti con 24 ore (a) | Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b) | Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c) | Totale classi (d=a+b+c) | Alunni iscritti al 1° settembre (e) | Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h) | Totale alunni frequentanti (i=f+g+h) | Di cui diversamente abili | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre | Media alunni per classe (i/d) |
|--|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
|--|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|

|         |  | 30/34 ore)<br>(b) | o (40/36<br>ore) (c) |    |     | (da 27 a<br>30/34 ore)<br>(g) | tempo<br>pieno/<br>prolung<br>ato<br>(40/36<br>ore) (h) |     |    | bre e<br>alunni<br>freque<br>ntanti<br>(l=e-i) |       |
|---------|--|-------------------|----------------------|----|-----|-------------------------------|---------------------------------------------------------|-----|----|------------------------------------------------|-------|
| Prime   |  | 10                |                      | 10 | 178 | 178                           |                                                         | 178 | 11 |                                                | 17,8  |
| Seconde |  | 12                |                      | 12 | 210 | 205                           |                                                         | 205 | 9  |                                                | 17,08 |
| Terze   |  | 8                 |                      | 8  | 137 | 137                           |                                                         | 137 | 12 |                                                | 17,12 |
|         |  |                   |                      |    |     |                               |                                                         |     |    |                                                |       |
| Totale  |  | 30                |                      | 30 | 525 | 520                           |                                                         | 520 | 32 | 5                                              | 17,33 |

#### Dati Personale – Data di riferimento 8 marzo 2023

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

| DIRIGENTE SCOLASTICO                                                                                                                                              | 1          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                              | NUMERO     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time                                                                                                               | 102        |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 3          |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                   | 16         |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                   | 0          |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale                                                                                             | 7          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                  | 1          |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                    | 5          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 32         |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 0          |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                           | 0          |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                        | 7          |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                 | 1          |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                      | 4          |
| <i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i> |            |
| <b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>                                                                                                                                   | <b>178</b> |
|                                                                                                                                                                   |            |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                                                                |            |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi                                                                                                                  | 1          |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato                                                                                              |            |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo                                                                                             |            |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato                                                                                                                   | 6          |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale                                                                                               |            |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                     | 2          |
| Assistenti amministrativi a tempo determinato al 9 Giugno - Covid                                                                                                 |            |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato                                                                                                                          |            |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                      |            |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                            |            |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato                                                                                                        | 15         |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato                                                                                                                    | 6          |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                |            |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                      |            |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato - Covid                                                                                                              |            |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato                                                                                  |            |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale                                                              |            |

|                                                                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno |           |
| Personale ATA a tempo indeterminato part-time                                                                  |           |
| Personale Comunale                                                                                             |           |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>                                                                                    | <b>30</b> |

### Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

### Conto finanziario - Mod. H

#### 1) ENTRATE

| Aggregato                                                        | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | % Disponibilità (b/a) |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | 847.531,67                    |                     |                       |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | 135.700,00                    | 135.700,00          | 100%                  |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | 109.346,51                    | 109.346,51          | 100%                  |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | 40.176,84                     | 40.176,84           | 100%                  |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | 113.745,03                    | 113.745,03          | 100%                  |
| 06-Contributi da privati                                         | 23.477,82                     | 23.477,82           | 100%                  |
| 12-Altre entrate                                                 | 24.295,08                     | 24.295,08           | 100%                  |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                            | <b>1.294.272,95</b>           | <b>446.741,28</b>   |                       |
| Disavanzo di competenza                                          |                               | <b>264.628,59</b>   |                       |
| Totale a pareggio                                                |                               | <b>711.369,87</b>   |                       |

#### 2) SPESE

| Aggregato                         | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|-----------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Attività                          | 623.635,70                    | 399.133,15          | 64%              |
| Progetti                          | 571.824,03                    | 312.236,72          | 54,60%           |
| Gestioni economiche               |                               |                     |                  |
| R98-Fondo di Riserva              | 1.000,00                      |                     |                  |
| D100-Disavanzo di amministrazione |                               |                     |                  |
| Totale spese                      | <b>1.196.459,73</b>           | <b>711.369,87</b>   |                  |
| Avanzo di competenza              |                               |                     |                  |
| Totale a pareggio                 |                               | <b>711.369,87</b>   |                  |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un Avanzo di competenza di € 0,00

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,45% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al 01/01/2022 | Riscossi   | Da riscuotere | Residui esercizio 2022 | Variazione in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|------------------------|------------|---------------|------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | 666.268,80             | 241.011,99 | 425.256,81    | 168.144,15             | - 36.662,16               | 556.738,8      |

|  | Iniziali al 01/01/2022 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio | Variazione in diminuzione | Totale Residui |
|--|------------------------|--------|-----------|-------------------|---------------------------|----------------|
|--|------------------------|--------|-----------|-------------------|---------------------------|----------------|

|                 |            |           |            |            |           |            |
|-----------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
|                 |            |           |            | 2022       |           |            |
| Residui Passivi | 268.192,49 | 94.162,49 | 174.030,00 | 255.825,86 | -2.737,21 | 427.118,65 |

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica desunti dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, sono i seguenti:

|                          | Situazione al 1/01 | Variazioni  | Situazione al 31/12 |
|--------------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| <b>ATTIVO</b>            |                    |             |                     |
| Totale Immobilizzazioni  | 289.161,02         | 94.194,06   | 383.355,08          |
| Totale Disponibilità     | 1.115.724,16       | -139.627,38 | 976.096,78          |
| Deficit patrimoniale     |                    |             |                     |
| Totale Attivo            | 1.404.885,18       | -45.433,32  | 1.359.451,86        |
| <b>PASSIVO</b>           |                    |             |                     |
| Totale debiti            | 268.192,49         | 158.926,16  | 427.118,65          |
| Consistenza Patrimoniale | 1.136.692,69       | -204.359,48 | 932.333,21          |
| Totale Passivo           | 1.404.885,18       | -45.433,32  | 1.359.451,86        |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

|                                          |                         |                           |            |            |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|------------|------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |            | 449.455,36 |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2022 |            |            |
| Riscossioni                              | 241.011,99              | 278.597,13                | 519.609,12 |            |
| Pagamenti                                | 94.162,49               | 455.544,01                | 549.706,50 |            |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |            | 419.357,98 |
| Residui Attivi                           | 388.594,65              | 168.144,15                | 556.738,80 |            |
| Residui Passivi                          | 171.292,79              | 255.825,86                | 427.118,65 |            |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |            | 548.978,13 |

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari ad € 419.357,98, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e della Banca d'Italia.

### Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

## SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

|                         | SPESE DI PERSONALE (Impegnato) | ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato) | ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato) | ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato) | ALTRE SPESE (Impegnato) | IMPOSTE E TASSE (Impegnato) | ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato) | ONERI FINANZIARI (Impegnato) | RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato) | Tot. Spese (programmate) | Tot. Impegni (impegnato) | Impegni/Spese % (impegnato) |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| A01                     |                                | 16.823,80                               | 142.405,08                                                |                                             |                         | 13,90                       |                                                 |                              |                                         | 177.666,24               | 159.242,78               | 89,63%                      |
| A02                     |                                | 8.197,45                                | 21.600,51                                                 | 624,52                                      | 1.036,43                | 270,02                      |                                                 |                              |                                         | 66.201,71                | 31.728,93                | 47,93%                      |
| A03                     | 15.708,24                      | 38.023,51                               | 52.612,75                                                 | 85.637,88                                   | 1.290,24                |                             |                                                 |                              |                                         | 356.081,44               | 193.272,65               | 54,28%                      |
| A04                     |                                |                                         |                                                           |                                             |                         |                             |                                                 |                              |                                         |                          |                          | 0                           |
| A05                     | 6.826,13                       | 937,49                                  | 7.125,17                                                  |                                             |                         |                             |                                                 |                              |                                         | 22.846,38                | 14.888,79                | 65,17%                      |
| A06                     |                                |                                         |                                                           |                                             |                         |                             |                                                 |                              |                                         | 839,93                   |                          | 0                           |
| P01                     | 2.241,84                       | 448,59                                  | 26.673,50                                                 | 19.002,60                                   |                         | 6.060,56                    |                                                 |                              | 24.295,08                               | 102.607,64               | 78.722,17                | 76,72%                      |
| P02                     | 147.183,65                     | 11.420,58                               | 30.782,78                                                 | 1.500,00                                    |                         |                             |                                                 |                              |                                         | 352.414,87               | 190.887,01               | 54,17%                      |
| P03                     |                                |                                         |                                                           |                                             |                         |                             |                                                 |                              |                                         |                          |                          | 0                           |
| P04                     | 6.215,48                       | 6.089,44                                | 3.322,62                                                  |                                             |                         |                             |                                                 |                              |                                         | 116.801,52               | 42.627,54                | 36,50%                      |
| P05                     |                                |                                         |                                                           |                                             |                         |                             |                                                 |                              |                                         |                          |                          | 0                           |
| TOTALE                  | 178.175,34                     | 81.940,86                               | 311.522,44                                                | 106.765,00                                  | 2.326,67                | 6.344,48                    | 0                                               | 0                            | 24.295,08                               | 1.195.459,73             | 711.369,87               |                             |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI   | 0,25%                          | 0,12%                                   | 0,44%                                                     | 0,15%                                       | 0                       | 0,01%                       | 0                                               | 0                            | 0,03%                                   | 0,60%                    |                          |                             |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 25,05%                         | 11,52%                                  | 43,79%                                                    | 15,01%                                      | 0,33%                   | 0,89%                       | 0                                               | 0                            | 3,42%                                   | 59,51%                   |                          |                             |

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2022)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini il 21/10/2022, prot. 22102110201657743.

### Dichiarazione IRAP 2022

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini il 22/11/22 prot. 22112208492410645.

### Certificazione Unica 2023

La Certificazione Unica per l'anno 2022 risulta presentata nei termini il 14/03/2023 con i seguenti prot. 23031411505039876 e prot. 23031409085269176.

### Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola -Sez. Amministrazione Trasparente

### Controllo mandati e reversali

I revisori passano al controllo a campione della documentazione relativa ai seguenti mandati: n.18 dello 01/02/2022, n.103 del 07/03/2022, n.424 del 08/06/2022, n. 618 del 17/10/2022, n. 701 del 14/12/2022; e d alle seguenti reversali: n.2 del 28/01/2022, n.49 del 20/06/2022, n. 84 del 13/10/2022.

La documentazione esaminata relativa ai mandati ed alle reversali sopra elencati risulta regolare.

### Controllo Registro Minute Spese

Si esamina a campione, dal registro minute spese, l'esistenza dei seguenti giustificativi : acquisto data 06/10/22 reg n 32 € 43,00 , acquisto data 16/11/22 reg. n. 45 € 33,00, acquisto data 25/10/2022 reg. n.51 € 44,00.

*re*

*HA*

## Situazione Inventari

Si premette che è stato effettuato il passaggio di consegne tra l'attuale Dsga ed il precedente Dsga, avvenuto in data 17/12/2020. L'accettazione è avvenuta con riserva.

L'inventario dell'Istituto, come risulta dalla Relazione al conto consuntivo 2022, a firma del Ds e del Dsga, è frutto dell'accorpamento degli inventari delle due scuole cessate, SMS Don Milani e D.D Maneri. Ingrassia, avvenuto nel mese di marzo 2021 (si veda quanto riportato nella Relazione citata alla pag.20). Inoltre come riferito dal Dsga alcuni beni negli anni passati non sono stati ammortizzati dai Dsga che la hanno preceduta altri, invece, riportano lo stesso numero di inventario in quanto imputati a due scuole distinte e separate, altri ancora potrebbero risultare non inventariati.

Pertanto il valore del patrimonio esistente nella scuola non corrisponde con quello riportato in contabilità. Nella citata Relazione si riferisce, altresì, di aver avviato l'operazione di ricognizione dell'inventario, tuttavia non è ancora stata costituita la Commissione ad hoc.

Preso atto della situazione, i revisori invitano il Ds ed il Dsga a procedere alla costituzione della Commissione ed a terminare le operazioni di rinnovo dell'inventario entro il 31/12/2023.

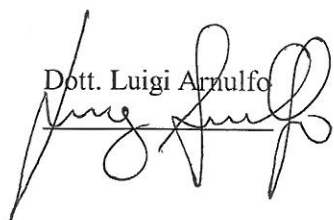
I revisori procedono, altresì, all'inventario fisico di alcuni beni e rilevano che ve ne sono alcuni da etichettare. Nel verificare la corrispondenza tra i beni inventariati ed i beni fisicamente presenti nell'Istituto si dà atto della presenza del bene inventariato con il n 1709 "Tavolette Grafiche" in data 30/05/2022 plesso Don Milani (Segreteria), e del bene n 1704 "Defibrillatore" in data 16/05/2022 presso don Milani (Palestra).

## CONCLUSIONI

- La relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento;
- Risultano osservate le norme regolamentari;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili;
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12;
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
- Il modello H è coerente con gli altri modelli;
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili;
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere ;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- Avvenuta presentazione del modello 770;
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770;
- Avvenuta presentazione del modello IRAP;
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP;
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica;
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica;
- Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale;

I Revisori dei Conti, stante quanto precede, preso atto del percorso di rinnovo degli inventari intrapreso dalla scuola, esprimono parere favorevole con rilievi all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, composto da n.7 pagine, chiuso alle ore 17:10 viene letto, confermato, sottoscritto e verrà successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. Luigi Arnulfo  


Dott. Francesco Catalano  
